

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2020-31.12.2020

GATX Rail Poland Sp. z o.o.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w związku z realizacją stawianych Spółce przez jej udziałowców celów biznesowych uwzględnia strategię podatkową. W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie ciężących na niej, jako podatniku oraz płatniku, należności publiczno-prawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych.

Poniżej, Spółka przedstawia Informację o realizacji strategii podatkowej.

Niniejszy dokument został sporządzony w ramach wykonania obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa o CIT) i przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez GATX Rail Poland Sp. z o.o. Informacja o realizacji strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową¹, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Opis wykorzystywanych skrótów:

- a. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – niniejszy dokument,
 - b. Spółka – GATX Rail Poland Sp. z o.o., z siedzibą przy ul. Rondo Daszyńskiego 2B, 00-843, Warszawa, numer KRS: 0000007884, NIP: 5250008005, REGON: 012241763,
 - c. Ustawa o CIT - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800,
 - d. Ordynacja Podatkowa – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, t.j. Dz.U. z 2020, poz. 1325 z późn. zm.
- I. Spółka wdrożyła/realizowała następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:
1. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę regulującą zasady wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła (**Procedura WHT**). Procedura WHT związana jest z realizacją obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła z dochowaniem należytej staranności zgodnie z art. 26 Ustawy o CIT, w tym

¹ tajemnica handlowa rozumiana w znaczeniu tajemnicy przedsiębiorstwa, o której mowa w art. 11 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1913)

weryfikacji kontrahenta, analizy miejsca opodatkowania i stawki podatkowej, a także analizy danych oraz zasad kontroli wewnętrznej i audytu. Procedura ma formę ustnych wytycznych i polega na wprowadzeniu dobrych praktyk w zakresie analizy transakcji pod kątem podlegania opodatkowania podatkiem u źródła oraz rozwiązań systemowych.

2. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych i realizacją innych obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej (**Procedura MDR**). Powyższa procedura reguluje zasady identyfikacji schematów podatkowych, oraz określa zasady upowszechniania wiedzy wśród pracowników Spółki, a także przewiduje zasady kontroli i audytu.
 3. Spółka stosowała politykę rachunkowości (**Polityka rachunkowości**), która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegóły stosowanych zasad opisane są w sprawozdaniu finansowym Spółki za dany rok.
 4. Spółka stosowała politykę w zakresie rozliczania delegacji i wydatków służbowych (**Polityka delegacji**). Polityka zawiera wytyczne dla pracowników pomagające im określić zasady delegacji, przyznawanych diet oraz tego, które wydatki służbowe są zasadne, a także przedstawia procedury w zakresie wymaganej dokumentacji.
 5. Spółka stosowała politykę używania samochodów służbowych (**Polityka samochodowa**). Dokument ten określa wszystkie zasady i procedury dotyczące przydziału i użytkowania samochodów służbowych. Polityka określa również zasady opodatkowania aut w przypadku ich wykorzystywania do celów prywatnych.
- II. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej innych, niż wyraźnie wskazane w innych sekcjach przedmiotowego dokumentu.
- III. Spółka w ramach ciężących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako podatnik podatki z tytułu:
- podatku od towarów i usług,
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - podatku od nieruchomości.

Jednocześnie, Spółka w ramach ciężących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako płatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz
- podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).

W związku z ciążącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

JPK V7M, VAT-UE, VAT-UEK, VAT-REF, CIT-8, CIT-10Z, CIT-ST, IFT-2R, ORD-U, DN-1, PIT-4R, PIT-8AR, PIT-11, CBC-P, TPR-C.

Dodatkowo Spółka jest płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

IV. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych MDR-1:

- w związku z wypłatą należności, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o CIT (dywidenda), art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT (użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego) oraz art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o CIT (zapłata za świadczenia niematerialne) na rzecz zagranicznych podmiotów powiązanych będących nierezydentami polskimi spełnione zostały inne szczególne cechy rozpoznawcze, o których mowa a art. 86a ust. 1 pkt 1 lit. b i c Ordynacji Podatkowej.

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych MDR-3:

-w związku z wypłatą należności, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o CIT (dywidenda), art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT (użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego) oraz art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o CIT (zapłata za świadczenia niematerialne) na rzecz zagranicznych podmiotów powiązanych będących nierezydentami polskimi spełnione zostały inne szczególne cechy rozpoznawcze, o których mowa a art. 86a ust. 1 pkt 1 lit. b i c Ordynacji Podatkowej.

V. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Łączny udział transakcji z podmiotami powiązаныmi w relacji do sumy bilansowej Spółki wyniósł 5,2% po stronie sprzedażowej (przykładowe kategorie transakcji: świadczenie usługi dzierżawy wagonów podmiotom GATX Rail Germany GmbH, GATX Rail Austria GmbH oraz GATX Rail France S.A.S.) i 49,8% po stronie zakupowej (przykładowe kategorie transakcji: pożyczki zaciągnięte od GATX Rail Austria GmbH, zakup nowych wagonów oraz części zamiennych od GATX Rail

Germany GmbH, zakup usług dzierżawy wagonów od GATX Rail Germany GmbH oraz GATX Rail Austria GmbH).

Dla celów obliczenia wartości transakcji, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT spółka przyjęła zasady opisane w rozdziale 1a ustawy o CIT i przepisach wykonawczych.

- VI. Spółka nie dokonała restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym.

- VII. Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

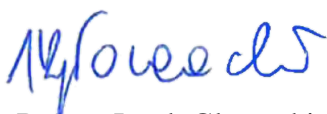
Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

- VIII. Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Spółki



Robert Jacek Głowacki

Członek Zarządu



Mirosław Czerwiński

Prokurent